WBA

Kaderbrief 2027

27 januari 2026

WBA

Hofstraat 2b, 4611TJ Bergen op Zoom

Aan
de Gemeenteraad

contactpersoon:	Inge Hommel	datum:	27-1-2026
onderwerp:	Kaderbrief 2027	bijlage:	Financiële richtlijnen

Beste gemeenteraad,

Hierbij ontvangt u de Kaderbrief 2027 van het West-Brabants Archief. Zoals in de Nota Verbonden Partijen staat onder 'afspraak 2.3 Kaderstelling vanuit de gemeente', is deze summier van aard.

De kaderstelling door uw gemeente aan het West-Brabants Archief vindt plaats door het meegeven van richtlijnen voor deze kaderbrief. Die richtlijnen zijn bijgevoegd in de bijlage. We gaan in op:

- de verwerking van de opgestelde richtlijnen;
- een gemotiveerd voorstel voor afwijking van de gegeven richtlijnen voor zover dit aan de orde is;
- de financiële ontwikkelingen die consequenties hebben voor de op te stellen begroting.

Financiële richtlijnen

De financiële richtlijnen zijn duidelijk en het WBA zal hieraan voldoen. Wij zien geen redenen om ervan af te wijken. Daarom hieronder slechts een korte toelichting:

1. Sinds 2023 is er sprake van ongewijzigd beleid, waarop de begroting zal worden opgesteld (richtlijn 2);
2. De bestaande bestemmingsreserves zijn, voor zover nu goed in te schatten, toereikend om de projecten die in de beleidsvisie staan, uit te voeren (richtlijn 3). Het gaat in 2027 enkel nog om de evaluatie van de GR en de voorziening voor onderhoudsegalisatie voor het depot in Oudenbosch. Mogelijk is het nodig dat, wanneer er gebruik lijkt te gaan worden van de RVU-voorziening, hiervoor een nieuwe voorziening dient te worden ingesteld.
3. Het WBA kent voor de verrekening van het resultaat van de jaarrekening 2025 een algemene reserve à € 100.000. Er zal de komende jaren worden gekeken of deze toereikend is, maar we zullen te allen tijde voldoen aan het maximum van 8%.

4. Financiële richtlijn 6 is namens enkele deelnemers niet voor ons weggelegd wegens onze ondernemersstatus bij de fiscus. Wij waarderen hierin de flexibiliteit. Uiteindelijk gaat het algemeen bestuur over wat er met een eventueel saldo gebeurt. In 2023 werd dit onder enkele reserves verdeeld, in 2024 werd het in volledigheid gerestitueerd. Dit zal per jaar verschillen en vergt maatwerk met het oog op welke zaken we voorzien.
5. Om te voldoen aan de aanvullende financiële richtlijn vanuit Roosendaal, geven we hier een kort overzicht van maatregelen tot kostenbesparing:
    a. De grootste kostenpost in de begroting van het WBA zijn de personeelslasten. Deze worden vanaf 2027 begroot vanuit het vastgestelde formatieplan. Dit biedt meer houvast en duidelijkere kaders. Hierdoor zal ook slechts met de indexering worden verhoogd.
    b. Om te zorgen dat de dienstverlening naar onze deelnemers en inwoners in de breedste zin van het woord goed blijft en waar nodig beter wordt, houden we voorlopig ontwikkel- en projectbudgetten in stand. Wel is al voor 2026 gekeken welke budgetten vaker en minder vaak aangewend worden. Op basis daarvan zijn deze herijkt. Hiermee hebben we vorig jaar invulling gegeven aan mogelijke besparingen wat t.o.v. de meerjarenraming uit de Begroting 2025 structureel de deelnemersbijdrage verlaagd heeft vanaf 2026. Dit werkt door in 2027.

Het verleden snel gevonden, daar gaan we voor!

Met vriendelijke groet,

Inge Hommel
Directeur West-Brabants Archief

Bijlage – Ontvangen richtlijnen

Alle deelnemers van het WBA hebben gemeentelijk beleid vastgesteld voor Verbonden Partijen. In het onderstaande overzicht zijn de betreffende richtlijnen opgenomen welke zijn ontvangen en is aangegeven of bij het opstellen van de begroting 2027 de betreffende richtlijn wordt overgenomen. Eventuele afwijkingen zijn toegelicht.

Financiële richtlijnen

Richtlijn	Deelnemer(s)	Begroting
01. We verwachten van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling dat zij een structureel sluitende meerjarenbegroting, waarin vierjaar vooruit wordt gekeken, aanbiedt aan de deelnemers. De gemeenschappelijke regeling vermeldt duidelijk de uitgangspunten die gebruikt zijn voor de begroting voor het komende jaar. In de begroting voor het komende jaar neemt de gemeenschappelijke regeling ook een overzicht op met de bijdragen voor de komende vier jaar per deelnemer	Bergen op Zoom, Etten-Leur, Halderberge, Moerdijk, Roosendaal, Rucphen, Steenbergen, Woensdrecht, Zundert	V
02. De begroting wordt opgesteld op basis van ongewijzigd beleid. Er worden dus geen nieuwe taken of uitbreiding van bestaande taken opgenomen, behalve als dit eerder door het algemeen bestuur is besloten.	Bergen op Zoom, Etten-Leur, Halderberge, Moerdijk, Roosendaal, Rucphen, Steenbergen, Woensdrecht, Zundert	V
03. De begroting bevat een overzicht met het verloop van aanwezige reserves. In dit overzicht is te zien wanneer de reserve wordt ingezet en voor welk bedrag per jaar. Hierin wordt ook het doel van de reserve omschreven. Wanneer een reserve 2 jaar of langer niet wordt ingezet, dan legt de gemeenschappelijke regeling de instandhouding of vrijval van deze reserve in de besluitvorming bij de ontwerpbegroting voor. Het uitgangspunt is dat deze reserve op dat moment vrijvalt. Wordt er niet besloten tot vrijval dan geeft de gemeenschappelijke regeling in de ontwerpbegroting de planning en het doel van de uitgaven voor deze reserve opnieuw aan. Via de ontwerpbegroting worden de gemeenteraden in de gelegenheid gesteld hierop een zienswijze in te dienen.	Bergen op Zoom, Etten-Leur, Halderberge, Moerdijk, Roosendaal, Rucphen, Steenbergen, Woensdrecht, Zundert	V
04. De bijdrage van de deelnemende gemeenten in de begroting voor het komende jaar stijgt maximaal met de geldende CAO-indexering, overige CAO-afspraken en de prijsontwikkeling uit de meest recente circulaire. Voor het opstellen van zowel de	Bergen op Zoom, Etten-Leur, Halderberge, Moerdijk, Roosendaal, Rucphen,	V

	kaderbrief als de begroting gebruikt de gemeenschappelijke regeling de dan meest recente circulaire voor zowel de loon- als de prijsindex. Hiervoor gebruiken we de meest recente ramingen zoals opgenomen in het Centraal Economisch Plan van het Centraal Plan Bureau. Voor de loonontwikkeling wordt hierbij 'de index van de loonvoet sector overheid' gevolgd en voor de prijsontwikkeling 'de index van de netto materiele consumptie'. De verbonden partij geeft bij de kaderbrief en de begroting een specificatie weer van de verhouding lonen/prijzen in haar exploitatiebegroting. Voor het opvangen van afwijkingen tussen de indexeringen die in de begroting zijn opgenomen en de werkelijke CAO-indexering, overige CAO-afspraken en de werkelijke prijsontwikkeling houdt de verbonden partij een beperkte algemene reserve aan om de bedrijfsvoering in het lopende boekjaar te kunnen continueren zonder dat hiervoor een beroep moet worden gedaan op de deelnemers en een zienswijzenprocedure moet worden gevolgd. Uiteraard wijzigt de deelnemersbijdrage ook wanneer er wijzigingen zijn in de kwantiteit van de dienstverlening die de deelnemers afnemen	Steenbergen, Woensdrecht, Zundert	
05.	Een besluit van het algemeen bestuur van een verbonden partij tot instelling van een algemene reserve is goed gemotiveerd, onderbouwd en voorzien van bijbehorende spelregels. Op dit besluit van het algemeen bestuur wordt een zienswijzemogelijkheid geboden aan de deelnemende gemeenten bij de concept-begroting(wijziging). De algemene reserve wordt aangevuld tot de maximale hoogte zoals vastgesteld door het algemeen bestuur. Voor het bepalen van de omvang van de (beperkte) algemene reserve kan het algemeen bestuur een advies vragen aan de accountant, maar de algemene reserve bedraagt niet meer dan 8% van de totale lasten in de begroting (uitgangspunt is en blijft dat de weerstandscapaciteit bij de deelnemers wordt aangehouden).	Bergen op Zoom, Etten-Leur, Halderberge, Moerdijk, Roosendaal, Rucphen, Steenbergen, Woensdrecht, Zundert	V
06.	Een positief jaarrekeningresultaat wordt uitgekeerd aan de deelnemers. De gemeenschappelijke regeling kan hier alleen van afwijken door een duidelijk en gemotiveerd voorstel voor resultaatbestemming voor te leggen aan het algemeen bestuur. Over een dergelijk voorstel besluit het algemeen bestuur.	Bergen op Zoom, Woensdrecht, Zundert	V
07.	In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing beschrijft de gemeenschappelijke regeling de risico's met de meeste impact en de getroffen beheersingsmaatregelen. Ook geeft de gemeenschappelijke regeling inzicht in de benodigde weerstandscapaciteit.	Bergen op Zoom, Etten-Leur, Halderberge, Moerdijk, Roosendaal, Rucphen, Steenbergen, Woensdrecht, Zundert	V

Aanvullende financiële richtlijn

Richtlijn	Deelnemer(s)	Begroting
01. Nagenoeg alle gemeenten hebben sinds 2025 een bezuinigingsopgave. Hierdoor moeten gemeenten beleidsinhoudelijke keuzes maken en/of besparingen doorvoeren. In de richtlijnen 2026, welke vorig jaar aan de gemeenschappelijke regelingen zijn meegegeven, vroegen wij hen om aan te geven welke keuzes gemaakt konden worden om besparingen te realiseren. Gelet op huidige financiële situatie beschrijft de gemeenschappelijke regeling in de kadernota en begroting 2027 wederom in hoeverre zij hieraan kan bijdragen, bijvoorbeeld door de bijdrage van de deelnemers voor 2027 te laten dalen of gelijk te houden aan de bijdrage voor 2026 of een stijging te beperken.	Roosendaal	V

WBA

Het verleden snel gevonden.

www.westbrabantsarchief.nl